مــركـــز الخبـــرات الإداريـــة و المحـــاسبية

Center Of Accounting & Managerial Expertise

CAME

البرنامج التدريبى التطبيقى

تنمية كفاءة المحاسبين فى إعداد الحسابات الختامية والميزانية

المـــادة العلميـــة

مـــــن إعــــداد

أ.د/ هشام الحموى | أ.د/ مجدى نصار | أ.د/ محمد أمين

ربيــــع اول ١٤٢١ هـــ ـــــ يونيـــــة ٢٠٠٠ م

المعيار المحاسبى المصرى رقم (٣)

المعلومات التى يجب الإفصاح عنها فى القوائم المالية

ملحق رقم ٣ / أ

قائمة المركز المالى فى / / ١٩

اسم الشركة : نوع العملة :

الصانى	مجمع الاهلاك	التكلفة		سنة المقارنة
			الأصول طويلة الأجل :	
			الأصول الثابتة :	
× ×		× ×	أراضى	
× ×	× ×	× ×	مبانى وإنشاءات ومرافق	
× ×	× ×	× ×	آلات ومعدات وأجهزة	
× ×	× ×	× ×	وسائل نقل وانتقال	
× ×	× ×	× ×	عدد وأدوات	
× ×	× ×	× ×	أثاث وتجهيزات	
× ×	× ×	× ×	....	
× ×	× ×	× ×		
			مشروعات تحت التنفيذ :	
	× ×		تكوين سلعى	
	× ×		إنفاق استثمارى	
× ×			**الأصول طويلة الأجل الأخرى :**	
	× ×		الاستثمارات طويلة الأجل (القيمة السوقية ....)	
			فى شركات تابعة وشقيقة (يبين كل نوع على حدة)	
	× ×		شهرة المحل	
× ×	× ×		براءات الاختراع والعلامات التجارية وما فى حكمها	
× × ×			مجموع الأصول طويلة الأجل	
			الأصول المتداولة :	
			المخزون :	
		× ×	خامات	
		× ×	وقود وقطع غيار	
		× ×	إنتاج غير تام	
		× ×	بضاعة مشتراه بغرض البيع	
	× ×		إنتاج تام	
× ×	× ×		بعده	

ملحق رقم ٣ / أ

(تابع)قائمة المركز المالى فى / / ١٩

				...
	ما قبله ...		××	
	المدينون وأوراق القبض :			
	عملاء (بعد خصم المخصص البالغ قيمته ______)	××		
	أ . قبض (بعد خصم المخصص البالغ قيمته ______)	××		
	حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة .	××		
	حسبات مدينة لأعضاء مجلس الادارة والمديرين .	××		
	حسابات مدينة أخرى	××	××	
	استثمارات متداولة فى أوراق مالية :		××	
	(بعد خصم المخصص البالغ قيمته ______)			
	(القيمة السوقية تبلغ ______)			
	النقدية :			
	ودائع لأجل بالبنوك	××		
	حسابات جارية بالبنوك	××		
	نقدية بالخزينة	××	××	
	مجموع الأصول المتداولة			×××
	الالتزامات المتداولة :			
	المخصصات :			
	مخصص ضرائب متنازع عليها	××		
	مخصص مطالبات ومنازعات	××		
	مخصصات أخرى (تذكر تفصيلا)	××		
	البنوك الدائنة :		××	
	الدائنون وأوراق الدفع :		××	
	موردون وأوراق دفع	××		
	حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة	××		
	دائنون توزيعات	××		
	حسابات دائنة أخرى	××		
	حسابات دائنة لأعضاء مجلس الإدارة والمديرين	××		
			××	
	مجموع الالتزامات المتداولة (الخصوم)			×××

ملحق رقم ٣ / أ

(تابع)قائمة المركز المالى فى / / ١٩

	ما قبله			×××
	رأس المال العامل			×××
	إجمالى الاستثمار			...
	يتم تمويله على النحو التالى :			
	حقوق المساهمين :			
	رأس المال المصدر والمكتتب فيه	××		
	يخصم مبالغ غير مسددة	××		
	رأس المال المدفوع		××	
	الاحتياطيات (تذكر تفصيلا ...)		××	
	أرباح أو (خسائر) مرحلة		××	
	إجمالى حقوق المساهمين			×××
	الالتزامات طويلة الأجل:			
	قروض من البنوك		××	
	صكوك تمويل أو سندات		××	
	قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة		××	
	أخرى		××	×××
	إجمالى تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل			×××

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

تقرير مراقبى الحسابات مرفق .

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

ملحق رقم ٣ / أ

قائمة الدخل عن الفترة المالية

من / / ١٩ إلى / / ١٩

اسم الشركة ___________________________

كلي	جزئي	جزئي		سنة المقارنة
	×××		صافي المبيعات (إيرادات النشاط)	
	×××		يخصم : تكلفة المبيعات	
×××			مجمل الربح أو (الخسارة)	
			يخصم :	
	××		مصروفات عمومية وإدارية	
	××		مصروفات تمويلية	
	××		مخصصات بخلاف الإهلاك	
	××		رواتب مقطوعة وبدلات حضور وأنتقال أعضاء مجلس الإدارة	
×××			إجمالي المصروفات	
			يضاف :	
			إيرادات استثمارات وأوراق مالية من :	
		××	شركات قابضة وشقيقة	
		××	قروض لوحدات مرتبطة	
		××	أوراق مالية أخرى	
	××	××	فوائد محصلة	
	××		إيرادات أخرى عادية	
×××			صافي أرباح أو (خسائر) النشاط	
×××		××	إيرادات غير عادية	
		××	أرباح أو (خسائر) رأسمالية	
		××	أرباح أو (خسائر) فروق العملة	
	××		يخصم منه :	
×××	××		مصروفات غير عادية	
×××			صافي الربح أو (الخسارة) قبل ضرائب الدخل	
×××			ضريبة الدخل	
			صافي الربح أو (الخسارة) بعد ضريبة الدخل	

ملحق رقم ٣ / أ

قائمة التوزيعات المقترحة للأرباح عن الفترة المالية المنتهية فى / / ١٩

اسم الشركة :

			سنة المقارنة
	××	صافى الربح أو (الخسارة) بعد ضريبة الدخل	
	××	الأرباح أو (الخسائر) المرحلة من العام الماضى	
	××	احتياطيات محولة (أن وجدت وتذكر تفصيلا)	
×××		صافى الربح القابل للتوزيع	
		يوزع كالآتى :	
	××	احتياطى قانونى	
	××	احتياطى نظامى (يذكر تفصيلا)	
	××	احتياطى رأسمالى (إن وجد)	
	××	نصيب المساهمين (بواقع للسهم)	
	××	نصيب العاملين	
	××	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (أن وجدت)	
	××	احتياطيات أخرى (تذكر تفصيلا)	
×××			
×××		أرباح محتجزة مرحلة للعام التالى	

ملحق رقم ٣ / أ

نموذج رقم (   )

نموذج قائمة مصادر الأموال وأوجه استخداماتها

اسم الشركة : ________ نوع العملية : ________

السنة الجارية			سنة المقارنة	
كلى	جزئى		كلى	جزئى
		أولا - مصادر الأموال :		
		أموال أصحاب أسهم رأس المال :		
	× ×	زيادة رأس المال		
	× ×	حصة الشركة فى أرباح العام الجارى		
	× ×	الزيادة فى الاحتياطيات		
	× ×	إهلاك ونفاد العام الجارى		
× × ×				
		الزيادة فى الالتزامات طويلة الأجل		
× × ×	× ×	ضرائب محتجزة عن أرباح العام الجارى		
	× ×	الزيادة فى الالتزامات المتداولة الأخرى		
	× ×	الزيادة فى الأرصدة الدائنة الأخرى		
× × ×				
	× ×	نقص الأصول الثابتة نتيجة للتخلص من بعضها		
	× ×	نقص الاستثمارات طويلة الأجل		
	× ×	نقص الاستثمارات قصيرة الأجل فى أوراق مالية أخرى		
	× ×	النقص فى الأصول المتداولة الأخرى		
× × ×	× ×	النقص فى الأرصدة المدينة الأخرى		
× × ×		مجموع مصادر الأموال		

(تابع) نموذج قائمة مصادر الأموال وأوجه استخداماتها

السنة الجارية			سنة المقارنة	
كلى	جزئى		كلى	جزئى
		ثانيا - أوجه التصرف فى الأموال :		
	x x	تخفيض رأس المال		
	x x	حصة الشركة فى خسائر العام الجارى		
x x x	x x	النقص فى الاحتياطيات		
x x x		سداد التزامات طويلة الأجل		
	x x	ضرائب مدفوعة		
	x x	توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم والعاملين		
	x x	النقص فى الالتزامات المتداولة الأخرى		
x x x	x x	النقص فى الأرصدة الدائنة الأخرى		
	x x	الزيادة فى الأصول الثابتة		
	x x	الزيادة فى الاستثمارات طويلة الأجل		
	x x	زيادة الاستثمارات قصيرة الأجل فى أوراق مالية أخرى		
	x x	الزيادة فى الأصول المتداولة الأخرى		
x x x	x x	الزيادة فى الأرصدة المدينة الأخرى		
x x x		مجموع أوجه التصرف فى الأموال		